

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

عدم التأكد الجوهري للاستمرارية

كما هو موضح تفصيلياً بالإيضاح رقم (١٧) نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة متراكمة بمبلغ (٥٧٩,٠٥٢) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومبلغ (٣٤٨,٠٨٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ان هذه الظروف جنبا الى جنب تشير الى وجود تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية علي البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي مطلق بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:
- إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٦/١٢/٢٠
الموافق: ٢٠٢٣/٠٥/٢٢

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٣٠,٠١١	٨٧,٣٣٢	٤	نقد لدى البنوك
١٤,٥٥٩	١٣,٤٥٢	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٤٤,٥٧٠	١٠٠,٧٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٣,٩٥٦	٢٣,٢٩٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤١,٢١٧	٣٩,٧٥٠	٧	الأصول غير ملموسة
٦٥,١٧٣	٦٣,٠٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠٩,٧٤٣	١٦٣,٨٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٩,٧٢٨	٢٢,٤٥٩	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٣٨٣	٢,٣٨٠	١٠	مخصص الزكاة
٣٨,١١١	٢٤,٨٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٢٢	-		مخصص منافع الموظفين
١,٣٢٢	-		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٣٩,٤٣٣	٢٤,٨٣٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧١٧,٠٠٠	٧١٧,٠٠٠	٩	رأس المال
١,٣٩٨	١,٣٩٨		احتياطيات
(٣٤٨,٠٨٨)	(٥٧٩,٤٠٧)		الأرباح (الخسائر) المتراكمة
٣٧٠,٣١٠	١٣٨,٩٩١		إجمالي حقوق الملكية
٤٠٩,٧٤٣	١٦٣,٨٣٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١٩,٣٥٨	٢٤١,٧١٩	١١	الإيرادات
(١٤٦,٠٢٥)	(٢٢٠,٥٣٧)	١٢	تكلفة الإيرادات
٧٣,٣٣٣	٢١,١٨٢		مجمّل الدخل
(٤٣٧,٩٧٩)	(٣٠٧,٨١٧)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية
---	٤٠,٠٠٠	١٤	دعم حكومي
١٩,٣٥٠	٣١,٤٣٨	١٥	إيرادات أخرى
(٣٤٥,٢٩٦)	(٢١٥,١٩٧)		صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٨,٣٨٣)	(٢,٣٨٠)	١٠/ب	الزكاة الشرعية
(٣٥٣,٦٧٩)	(٢١٧,٥٧٧)		صافي ربح (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
(٣٥٣,٦٧٩)	(٢١٧,٥٧٧)		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٥,٢٩٦)	(٢١٥,١٩٧)	صافي أرباح/(خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
-	(١٣,٧٤٢)	تعديلات سنوات سابقة
٢,٥٠٨	٤,٢٠٤	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٧٦٠	٨,٢٦٧	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٣٢٢		منافع الموظفين المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١٠,٤٣١	١,١٠٧	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٣٢٩	(٧,٢٦٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٣,٧٦٦)	(٨,٣٨٣)	الزكاة الشرعية - المسدد
	(١,٣٢٢)	منافع الموظفين المدفوعة
(٣٤٦,٧١٢)	(٢٣٢,٣٣٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٤١٦)	(٣,٥٤٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٦٣٠)	(٦,٨٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٣,٠٤٦)	(١٠,٣٤٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٣٧٩,٧٥٨)	(٢٤٢,٦٧٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧٠٩,٧٦٩	٣٣٠,٠١١	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٣٣٠,٠١١	٨٧,٣٣٢	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

البيان	الايضاح	رأس المال	الاحتياطيات	أرباح (خسائر) السنة/الفترة	المجموع
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد أول المدة		٧١٧,٠٠٠	١,٣٩٨	٥,٥٩١	٧٢٣,٩٨٩
صافي الدخل الشامل الآخر		-	-	(٣٥٣,٦٧٩)	(٣٥٣,٦٧٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٧١٧,٠٠٠	١,٣٩٨	(٣٤٨,٠٨٨)	٣٧٠,٣١٠
تسويات سنوات سابقة *	١٥	-	-	(١٣,٧٤٢)	(١٣,٧٤٢)
الدخل الشامل الآخر		-	-	(٢١٧,٥٧٧)	(٢١٧,٥٧٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٧١٧,٠٠٠	١,٣٩٨	(٥٧٩,٤٠٧)	١٣٨,٩٩١

*تسويات سنوات سابقة ناتجة عن اقفال رصيد قيمة المضافة المرحل من السنوات السابقة كما هو موضح في الايضاح رقم (١٦)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠) - بسجل تجارى رقم ٤٠٣١٢٥٨٨٥٦ في تاريخ ١٤٤٣/٠٥/١٦ هـ ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
و لديها فرع بسجل تجارى رقم ٤٠٣١٢٥٩٢٩٨ في تاريخ ١٤٤٣/٠٥/٢٦ هـ ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
وفرع بسجل تجارى رقم ٤٠٣١٢٧١٧٧١ في تاريخ ١٤٤٤/٠٢/٣٠ هـ ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
- ب- أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- ١- تشغيل ما لا يقل عن ٥٠٪ من المقاصف من قبل الاعضاء في المنطقة من خلال تقديم الوجبات الغذائية الامنة صحيا والسليمة غذائيا
 - ٢- تسويق أدوات ومعدات ومواد السلامة الغذائية بأسعار تنافسية في المنطقة
 - ٣- إنشاء مركز لتأهيل ومنح المنشأة الغذائية شهادات تطبيق معايير الجودة والسلامة العالمية بعد التنسيق مع الجهات ذات العلاقة
 - ٤- تدريب وتهيئة أهالي المنطقة من المساهمين وغيرهم في السلامة الغذائية والصحية لرفع مستوى الثقافة المجتمعية
 - ٥- عقد شراكات مع وزارة التعليم لتحسين الحالة الصحية لطلاب المدارس ورفع مستوى الرضا لدى المستهلكين من خلال تقديم منتجات امنة وجيدة صحياً
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الاساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمه

٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث	١٠٪
عدد وادوات	٢٠٪
أجهزت الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪
أجهزة ومعدات	١٥٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البرامج والانظمة %١٤

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٩-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١١-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٢-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق لما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية يخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن (٥٠٪) مئة على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى للاحتياطي العام الذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الأسهم بحيث تحتسب كل سنة أقدمية نقطة وتحتسب الأقدمية ابتداء من أيلول السهم في ملكية المساهم

١٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها في أرضة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف.

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٦٨	-	النقدية في الصندوق
٢٩٩,٥٥٣	٨٠,٠٧٤	بنك الرياض
١٧,٥٩٠	٧,٢٥٨	بنك انماء
٣٣٠,٠١١	٨٧,٣٣٢	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٧	٦,٨٠٩	مصاريف مدفوعة مقدما
١٣,٧٤٢	٦,٦٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٥٥٩	١٣,٤٥٢	المجموع

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

البيان	أثاث	عدد وادوات	أجهزت الحاسب الآلي وملحقاتها	اجهزه ومعدات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٩٥٤	٩,٦٦١	٤,١٠٦	٢,٤٠٠	٢٨,١٢١
اضافات	---	---	---	٣,٥٤٣	٣,٥٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٩٥٤	٩,٦٦١	٤,١٠٦	٥,٩٤٣	٣١,٦٦٤
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٩٣	١,٠٥٠	٨٩٢	٣٠	٤,١٦٥
اهلاك العام	١,١٩٥	١,٩٣٢	٦١٦	٤٦١	٤,٢٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٣٨٨	٢,٩٨٢	١,٥٠٨	٤٩١	٨,٣٦٩
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٥٦٦	٦,٦٧٩	٢,٥٩٨	٥,٤٥٢	٢٣,٢٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٧٦١	٨,٦١١	٣,٢١٤	٢,٣٧٠	٢٣,٩٥٦

٧- الاصول غير الملموسة

المجموع	البرامج والأنظمة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٥١,٤٢٩	٥١,٤٢٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	إضافات
٥٨,٢٢٩	٥٨,٢٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>مجمع الإطفاء</u>
١٠,٢١٢	١٠,٢١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٢٦٧	٨,٢٦٧	إضافات
١٨,٤٧٩	١٨,٤٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣٩,٧٥٠	٣٩,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤١,٢١٧	٤١,٢١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٢	٤٥٩	مصرفات مستحقة
١٠,٥٠٠	٧,٥٠٠	رواتب مستحقة
١,١٦٦	-	تأمينات مستحقة
٥٠٠	٥٠٠	ايراد عضوية الرعاية الصحية المقدمة
١٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	ايرادات إيجارات بوث بالمؤتمر المقدمة
٢٩,٧٢٨	٢٢,٤٥٩	المجموع

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٧١٧,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (١,٤٣٤) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (٥٠٠) ريال سعودي.

١٠- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٤٥,٢٩٦)	(٢١٥,١٩٧)	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
(٣٤٥,٢٩٦)	(٢١٥,١٩٧)	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
٣٧٨,٦٩٣	١٥٥,١١٣	حقوق الملكية وما في حكمها
(٦٥,١٧٣)	(٦٣,٠٤٥)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١,٣٢٢	.	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٣١٤,٨٤٢	٩٢,٠٦٧	الوعاء الزكوى
٨,٣٨٣	٢,٣٨٠	الزكاة المستحقة (٢,٥) % / (٣٥٤/٣٦٦)

١٠- مخصص الزكاة الشرعية (تتمه)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٧٦٦	٨,٣٨٣	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٨,٣٨٣	٢,٣٨٠	المكون خلال السنة / الفترة
(٢٣,٧٦٦)	(٨,٣٨٣)	المسدد خلال السنة / الفترة
٨,٣٨٣	٢,٣٨٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١١- الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٩,٣٥٨	٢٤١,٧١٩	ايرادات المقصف
٢١٩,٣٥٨	٢٤١,٧١٩	المجموع

١٢- تكاليف الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٦,٠٢٥	١٤٠,٥٣٧	مشتريات المقصف
-	٨٠,٠٠٠	مصاريف ايجار المقصف
١٤٦,٠٢٥	٢٢٠,٥٣٧	المجموع

١٣- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٥٠١	١٤٦,٣٥٢	الرواتب والاجور
-	٨,١٦٤	بدل اجازة
٨,٠٠٠	-	مكافئات وحوافز
٤,٤٩٥	١٠,٨٢١	تأمينات اجتماعية
-	٣٢٥	مصاريف حكومية - تجديد إقامات - مزايا وحوافز
٢١,٢٧٤	٢٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات - مزايا وحوافز
٧,٤٥٠	٢٣,٩٥٦	مصاريف حكومية - رسوم - مزايا وحوافز
٢٤,٧١٩	٢٤,٨١٧	عمالة مؤقتة - مزايا وحوافز - تكاليف العاملين
١,٣٢٢	٣,٧٨٩	تعويضات نهاية الخدمة
٨٨٠	٣٧٦	مصاريف الصيانة والإصلاح
٩٤٧	٤٦٣	ضيافة
٧,٠٨٩	٤,٤٦٩	مصاريف دعابة وتسويق
-	٤٨٥	مصاريف مياه
٤,٠٠٥	١,٣٢٦	كهرباء
٥٠٠	٧٥	مستهلكات
١,١٣٤	٥٣٥	ادوات مكتبية
٢٢,٧٠٩	١٣,٧٢٩	مصاريف رسوم
٨٧١	١,٦١٣	رسوم بنكية
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف اجارات
-	٥,٢٩٩	مصاريف الهاتف
١٠٤,٥٠٠	١٧,٦٣٥	اتعاب مهنية
٨,٠٩٩	-	رسوم دورات
٢,٣٨٣	٣٤٠	مصاريف التأمين الطبي
٨١,٨٣٣	-	الاجارات
٢,٥٠٨	٤,٢٠٤	مصاريف الاستهلاك
٦,٧٦٠	٨,٢٦٧	مصاريف الاستنفاد
	٥٧٩	نفقات اخرى
٤٣٧,٩٧٩	٣٠٧,٨١٧	المجموع

١٤- دعم الحكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠,٠٠٠	اعانة فنية -وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	٤٠,٠٠٠	الاجمالي

١٥- الايرادات الاخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٤٨	٣١,٢٨٠	ايراد دورات
٩,٨٠٠	---	ايرادات اشتراكات العضويات
-	١٥٨	ايراد عضوية الرعاية الصحية
٢	---	تبرعات
١٩,٣٥٠	٣١,٤٣٨	المجموع

١٦- الارصدة المعدلة

تم اقبال حساب رصيد القيمة المضافة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك لعدم ادراج الرصيد ضمن حسابات اقرارات القيمة المضافة خلال عام ٢٠٢٤ م.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بعد التعديل)	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (قبل التعديل)	
----	(١٣,٧٤٢)	١٣,٧٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٦٤,٣٣٨	١٣,٧٤٢	٣٥٠,٥٩٦	الخسائر المتراكمة

١٧- الاستثمارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ (٥٧٩,٤٠٧) ريال سعودي بما يجاوز ٥٠٪ من رأس المال الجمعية. مما يشير إلى وجود درجة من عدم التأكد حول استمرارية الجمعية على أساس مفهوم الاستثمارية. مما يتطلب وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية في المملكة العربية السعودية مادة رقم (٥٣) ومادة (٤٦) على السادة المساهمين عقد اجتماع جمعية غير عادية يقرر فيه المساهمين إما استمرارية او دمج او تصفية الجمعية.

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٢٠ م.